

Balans

Boekhoudkundige verwerking van de kilometerheffing

Auteur(s): Stefaan Van
Crombrugge

Editie: 768 p. 6

Publicatiedatum: 15 september 2016

Boekhoudkundige verwerking van de kilometerheffing

De Commissie voor Boekhoudkundige Normen heeft onlangs ook een kort ontwerpadvies uitgebracht over de boekhoudkundige verwerking van de kilometerheffing die in 2015 door de drie Gewesten is ingevoerd (Ontwerpadvies van 6 juli 2016 - Kilometerheffing). De kilometerheffing is een heffing die wordt opgelegd voor het gebruik van zware voertuigen voor het vervoer van goederen over de weg, in functie van het aantal gereden kilometers over de aan de heffing onderhevige wegen. In Brussel en Vlaanderen wordt de heffing aangemerkt als een belasting. In Wallonië wordt zij door een private partner geïnd als een retributie.

Aan de Commissie voor Boekhoudkundige Normen werd de vraag gesteld of de kilometerheffing moet worden geboekt op de post *Diensten en diverse goederen* of op de post *Andere bedrijfskosten*.

Na de reglementaire omschrijving van deze twee posten te hebben aangehaald (art. 96, II.B en II.G KB/W.Venn.) komt de Commissie tot het besluit dat de kilometerheffing moet worden opgenomen onder de post *Diensten en diverse goederen*. De kilometerheffing is een als bedrijfskost aan te merken heffing die niet gerelateerd is aan de winst van de onderneming en wordt bijgevolg niet geboekt op de post *Belastingen op het resultaat*. Deze heffing is een kost die zijn oorsprong vindt in een dienstverlening of een levering door derden, binnen het kader van de gewone bedrijfsuitoefening van de onderneming en kan niet als een financiële of niet-recurrente bedrijfskost worden aangemerkt.

De Commissie is ook van mening dat er in boekhoudkundig opzicht geen onderscheid is tussen het geval dat de afrekening van de kilometerheffing wordt geïnd door de overheid zelf of door een tussenpersoon. Die mening vindt steun in de reeds oudere en vaste rechtspraak dat de kwalificatie die de belastingheffende overheid zelf aan een heffing of bijdrage geeft, niet bindend is : de rechter moet zelf de juiste aard van de bijdrage bepalen (Cass. 17 december 1968, *Arr.Cass.* 1969, 385).

De Commissie signaleert nog wel een bijzonder geval. Indien de kilometerheffing betrekking heeft op de aankoop van handelsgoederen, grond- en hulpstoffen en gedragen wordt door de aankoper van deze goederen, maakt deze heffing deel uit van de aanschaffingsprijs in hoofde van de aankoper van deze goederen (art. 36, al. 1 KB/W.Venn.).

Eventuele opmerkingen bij dit ontwerpadvies kunnen tot uiterlijk 5 oktober 2016 (17.00 u) bij de Commissie worden ingediend, ofwel per brief (Commissie voor Boekhoudkundige Normen, City Atrium, Vooruitgangstraat 50, 1210 Brussel) ofwel per e-mail (cnc.cbn@cnc-cbn.be).